

MEMORANDO


20252000120943

No. 20252000120943
Bogotá, 19-12-2025

Para: **Alfredo Piñeres Olave**
Superintendente

De: Jefe Oficina de Control Interno

Asunto: Análisis de los controles de los riesgos – Macroprocesos
estratégicos, misionales y de apoyo

Cordial saludo.

De manera atenta y en cumplimiento al Plan Anual de Auditorías aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2025, mediante acta No. 01 del 27 de marzo de 2025, la Oficina de Control Interno presenta el seguimiento a los controles de los riesgos de gestión asociados a los macroprocesos estratégicos, misionales y de apoyo de la Superintendencia de Transporte, correspondientes al segundo y tercer trimestre de la vigencia 2025, con el fin de evaluar su nivel de implementación, operatividad y contribución efectiva a la mitigación de los riesgos identificados en el Mapa de Riesgos institucional. Para efectos de soporte y análisis, se anexan un archivo en formato Excel y el estudio detallado de cada uno de los trece (13) riesgos seleccionados (muestra), junto a la relación de evidencias cargadas, los cuales no se encuentran contemplados en el Plan Anual de Auditoría dentro del desarrollo de los diferentes trabajos realizados.

Desde la perspectiva de la gestión del riesgo, dicho objetivo se orienta a verificar si los controles definidos en la matriz de riesgos se ejecutan conforme a su diseño, si cuentan con evidencia verificable y si resultan efectivos para reducir la probabilidad de ocurrencia o el impacto de riesgos de naturaleza reputacional, financiera, jurídica y operativa.

La revisión se efectuó sobre evidencias documentales alojadas en el SharePoint institucional, tales como actas de seguimiento, correos electrónicos, matrices,

Página | 1

informes técnicos, archivos en formato Excel, reportes de sistemas de información (PIIP, LEVIN) y formatos normalizados de DARUMA, correspondientes a los meses de abril a septiembre de 2025.

Desde la óptica de la gestión del riesgo, la muestra resulta pertinente y suficiente, en tanto permite analizar riesgos de diversa naturaleza. En el proceso de Gestión de Comunicaciones, por ejemplo, se revisaron los formatos GCM-FR-002, GCM-FR-004 y GCM-FR-003, los cuales evidencian la aplicación de controles preventivos orientados a mitigar riesgos reputacionales asociados a la divulgación de información inconsistente. En el proceso de Gestión Administrativa, la revisión de archivos como "SEGUIMIENTO FINANCIERO 2025.xlsx" y los reportes del sistema LEVIN permitió evaluar la gestión del riesgo económico relacionado con vencimientos contractuales y el registro de bienes.

No obstante, en algunos casos, la muestra presenta limitaciones de completitud, al no contarse con soportes de todos los procesos para determinados controles, situación que constituye en sí misma un hallazgo relevante en términos de gestión del riesgo, al reflejar brechas en la cobertura y en la trazabilidad de los controles.

SEGUIMIENTO II Y III TRIMESTRE DE 2025

Del análisis consolidado de los riesgos evaluados se evidenció que, en términos generales, la Superintendencia de Transporte cuenta con un esquema de control que permite mantener la mayoría de los riesgos dentro de los niveles de aceptación y tolerancia definidos en la Política de Administración del Riesgo. No obstante, el desempeño de los controles presenta comportamientos diferenciados entre macroprocesos, lo que incide directamente en el nivel de riesgo residual observado.

En relación con el riesgo, DE-02G – Afectación a la credibilidad de los informes del PAI evidencia mayores debilidades en la gestión del riesgo. Si bien se realizaron solicitudes formales de información a los procesos, la falta de soportes completos y trazables incidió en que el riesgo residual se ubicara en una zona moderada. Esta situación afecta la confiabilidad de la información institucional y revela brechas en la gestión de evidencias, lo que limita la eficacia del control y deriva en un nivel de desempeño débil.

En cuanto a los riesgos asociados a la Gestión de Comunicaciones, se identifican comportamientos diferenciados. El riesgo GC-01G – Afectación reputacional por divulgación de información inconsistente cuenta con controles preventivos implementados mediante formatos institucionales; no obstante, el riesgo residual se ubica en una zona alta por impacto, lo que evidencia la

necesidad de fortalecer las actividades orientadas a la reducción del impacto reputacional. De manera complementaria, el riesgo reputacional derivado de debilidades en la gestión de comunicaciones se mantiene en una zona moderada, dentro del apetito institucional, aunque con alta dependencia de controles manuales, lo que limita su nivel de madurez.

Respecto a los riesgos del macroproceso de Gestión Administrativa, se observa un desempeño favorable de los controles. Los riesgos relacionados con el cumplimiento de obligaciones administrativas, la gestión documental y las debilidades administrativas operativas se ubican en zonas bajas de riesgo residual, lo que permite su aceptación institucional. No obstante, en algunos casos se identifican oportunidades de mejora asociadas a la estandarización de evidencias y a la documentación procedimental, factores clave para sostener la efectividad de los controles en el tiempo.

En el ámbito de la Gestión Jurídica, los riesgos evaluados presentan un mayor nivel de exposición. Tanto el riesgo jurídico por falta de oportunidad en soportes como el riesgo por inconsistencias en actuaciones se ubican en una zona alta de riesgo residual, principalmente por impacto. Esta situación obedece a la ejecución parcial de los controles y a debilidades en la oportunidad de las actuaciones, lo que hace necesario fortalecer los controles preventivos y correctivos para reducir el nivel de riesgo y mejorar su desempeño.

Finalmente, los riesgos asociados a la Gestión Financiera se mantienen mayoritariamente en una zona moderada de riesgo residual. Si bien la gestión del riesgo es aceptable y se encuentra dentro de los niveles de tolerancia institucional, se identifican debilidades recurrentes en la ejecución completa de controles, particularmente en materia de conciliaciones y confiabilidad de la información financiera, lo que justifica la calificación de desempeño como intermedio y la necesidad de reforzar dichas actividades de control.

De manera transversal, el análisis consolidado evidencia que la gestión del riesgo institucional es funcional y coherente con el diseño del sistema de control, pero presenta un nivel de madurez intermedio. Las principales brechas identificadas no están asociadas a la inexistencia de controles, sino a su ejecución oportuna, documentación adecuada y gestión de evidencias, aspectos determinantes para mejorar la efectividad del sistema y reducir el riesgo residual en los procesos con mayor nivel de exposición.

Cuadro resumen de análisis

Riesgo	Proceso / Macroproceso	Objetivo del control	Resultado del seguimiento	Análisis de la gestión del riesgo (insumo)	Nivel de desempeño del control
Afectación a la credibilidad de los informes del PAI	Direccionamiento Estratégico Macroproceso Estratégico	Garantizar la integridad, consistencia y trazabilidad de la información reportada en el PAI	Se realizaron solicitudes formales de información; el riesgo residual se ubica en zona moderada	La gestión del riesgo evidencia brechas en la completitud y trazabilidad de evidencias, lo que incrementa el riesgo residual y afecta la confiabilidad de la información institucional	Débil
Afectación reputacional por divulgación de información inconsistente	Gestión de Comunicaciones Macroproceso Estratégico	Prevenir la divulgación de información institucional inconsistente	Aplicación de controles mediante formatos GCM; el riesgo residual se ubica en zona alta por impacto	Aunque el control es preventivo y se ejecuta, el impacto residual alto evidencia la necesidad de fortalecer actividades orientadas a la reducción del impacto reputacional	Adecuado
Riesgo reputacional por debilidades en la gestión de comunicaciones	Gestión de Comunicaciones Macroproceso Estratégico	Asegurar coordinación y control previo de la información divulgada	Seguimiento evidenciado; riesgo residual en zona moderada	La gestión del riesgo es aceptable dentro del apetito institucional, pero con alta dependencia de controles manuales	Intermedio
Riesgo por deficiencias en el control de inventarios	Gestión Administrativa Macroproceso de Apoyo	Verificar el adecuado registro y control de los bienes institucionales	Controles ejecutados; riesgo residual en zona baja	El riesgo es aceptable; la efectividad del control depende de la documentación procedimental y de la disciplina operativa	Adecuado
Riesgo por incumplimiento de obligaciones administrativas	Gestión Administrativa Macroproceso de Apoyo	Garantizar el cumplimiento oportuno de obligaciones	Seguimiento periódico; riesgo residual en zona baja	La gestión del riesgo es adecuada y permite mantener el riesgo dentro de niveles de aceptación	Adecuado
Riesgo asociado a la gestión documental	Gestión Administrativa Macroproceso de Apoyo	Asegurar la correcta gestión y trazabilidad documental	Controles ejecutados; riesgo residual en zona baja	El riesgo se encuentra controlado; se identifican oportunidades de mejora en estandarización de evidencias	Adecuado
Riesgo operativo por debilidades administrativas	Gestión Administrativa Macroproceso de Apoyo	Prevenir afectaciones operativas y económicas	Riesgo residual ubicado en zona baja	La gestión del riesgo es aceptable y permite su eventual exclusión de la matriz institucional, sujeto a controles documentados	Adecuado
Riesgo jurídico por falta de oportunidad en soportes	Gestión Jurídica Macroproceso de Apoyo	Garantizar la adecuada gestión jurídica	Controles ejecutados parcialmente; riesgo residual en zona alta	El riesgo supera el nivel deseable; se requiere fortalecer la ejecución y la oportunidad de los controles	Débil

Riesgo	Proceso / Macroproceso	Objetivo del control	Resultado del seguimiento	Análisis de la gestión del riesgo (insumo)	Nivel de desempeño del control
Riesgo jurídico por inconsistencias en actuaciones	Gestión Jurídica Macroproceso de Apoyo	Prevenir contingencias jurídicas	Riesgo residual en zona alta por impacto	La gestión del riesgo evidencia necesidad de reforzar controles preventivos y correctivos	Débil
Riesgo financiero por confiabilidad de la información	Gestión Financiera Macroproceso de Apoyo	Garantizar la consistencia de la información financiera	Riesgo residual en zona moderada	El riesgo se mantiene dentro del nivel de tolerancia, sujeto a supervisión permanente	Intermedio
Riesgo financiero por conciliaciones incompletas	Gestión Financiera Macroproceso de Apoyo	Asegurar conciliaciones oportunas y confiables	Riesgo residual en zona moderada	La falta de ejecución completa del control afecta su efectividad y mantiene el riesgo residual	Intermedio
Riesgo operativo-financiero transversal	Gestión Financiera Macroproceso de Apoyo	Prevenir errores en la gestión financiera	Riesgo residual en zona moderada	La gestión del riesgo es aceptable, pero requiere fortalecimiento del control	Intermedio
Riesgo residual transversal de apoyo	Procesos de Apoyo	Mantener el riesgo dentro del apetito institucional	Riesgo residual mayoritariamente en zonas baja y moderada	La gestión del riesgo es funcional; las brechas se asocian a ejecución y evidencia, no a inexistencia de controles	Adecuado

Atentamente,

 Firmado digitalmente por
Sandra Lucía López Pedreros
Fecha: 2025.12.19 11:16:07
-05'00'

Sandra Lucía López Pedreros

Anexo: Anexo 1 pdf ; Anexo 2 pdf; Un excel PsoCntrl RiesgosGstión-15dic2025

Copia: Copia: Deisy Amparo Lara Barbón, Secretaria General; Martha Patricia Aguilar Copete, Jefe Oficina Asesora de Planeación; Alberto José Daza Sagbini, Delegado de Tránsito y Transporte Terrestre; Hermes José Castro Estrada, Delegado de Concesiones e Infraestructura; Dina Rafaela Sierra Rochels, Delegada de Puertos; Verónica Vanesa Martínez Tobón, Delegada para la Protección de Usuarios del Sector Transporte; Luis Gabriel Serna Gámez, Jefe Oficina Asesora Jurídica; Urías Romero Hernández, Jefe Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-OTIC; Diana Paola Suárez Méndez, Directora Financiera

Proyectó: Sandra Lucía López Pedreros – Jefe de Oficina de Control Interno

Revisó: Sandra Lucía López Pedreros – Jefe de Oficina de Control Interno

Z:\QCI_2025\200-21-INFORMES\200-21.04 INFORMES DE SEGUIMIENTOS-PAA\RIESGOS\Análisis de los controles de los riesgos – Macroprocesos estratégicos, misionales y de apoyo